

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*, *FIRM SIZE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS, DAN KOMITE AUDIT YANG BERPENGARUH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI META ANALISIS

Oleh :

Nama : Namisa Dori Zalukhu

NIM : 32189108

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

DESEMBER 2023

PENGESAHAN

**FAKTOR PROFITABILITAS, LEVERAGE, SALES GROWTH, FIRM SIZE,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT
YANG MEMPENGARUH TERHADAP TAX AVOIDANCE: STUDI META
ANALISIS**

Diajukan Oleh :

Nama : Namisa Dori Zalukhu

NIM : 32189108

Jakarta, 20 Desember 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Carmel Meiden', is written over a horizontal line.

(Dr. Carmel Meiden, S.E., AK., M.Si.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2023**

ABSTRAK

Namisa Dori Zalukhu / 32189108 / 2023 Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, *Firm Size*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit Yang Berpengaruh Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Meta Analisis Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Tax avoidance merupakan upaya penghindaran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak secara sadar tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, dengan menggunakan metode dan teknik yang memanfaatkan kelemahan berupa *grey area*, yang terdapat pada undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri, dengan tujuan memperkecil jumlah pajak yang terutang.

Penelitian ini menggunakan landasan teoritis agensi, *pecking order theory*, perpajakan, penghindaran pajak, profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, *firm size*, kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit dan meta-analisis.

Metode observasi yang berbentuk dokumentasi merupakan metodologi pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini. Data pengaruh profitabilitas (ROA), *leverage* (DER), pertumbuhan penjualan (SG), ukuran perusahaan (SIZE), kepemilikan institusional (KINST), dewan komisaris (KIND), komite audit (KA), dan faktor lainnya terhadap Penghindaran pajak dikumpulkan, didokumentasikan, dan direview menggunakan hasil penelitian jurnal dari Google Scholar dan SINTA. Periode penelitiannya adalah tahun terbit 2010–2023. Sesudah ditemukan CA peneliti memilih artikel yang sama dengan kriteria yang sudah dipilih, salah satunya artikel/jurnal harus menggunakan metode regresi liner berganda dan memiliki alat ukur yang sama di setiap variabelnya, penelitian harus berupa jurnal atau skripsi, setelah itu penulis menyaring artikel yang ada tersisa 38 artikel yang disebut *selected article* (SA).

Hasil uji meta analisis menunjukkan bahwa faktor penelitian mempunyai pengaruh terhadap CETR dan penghindaran pajak. Hasil dari meta analisis mengindikasikan bahwa profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, *firm size*, kepemilikan institusional, dewan komisaris, dan komite audit berpengaruh CETR secara signifikan dan terhadap penghindaran pajak.

Kesimpulan penelitian ini menunjukkan hasil integrasi dari beberapa studi dengan menggunakan meta analisis membuktikan bahwa faktor profitabilitas, *leverage*, *Sales growth*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dewan komisaris, dan komite audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Meta Analisis, *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, *Firm Size*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Komite Audit

ABSTRACT

Namisa Dori Zalukhu / 32189108 / 2023 The Influence of Profitability, Leverage, Sales Growth, Firm Size, Institutional Ownership, Board of Commissioners, and Audit Committee Which Influence Tax Avoidance: Meta Analysis Study/ Supervisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Tax avoidance is an effort to avoid taxes carried out by taxpayers consciously without conflicting with applicable tax provisions, by using methods and techniques that exploit weaknesses in the form of gray areas, which exist in the tax laws and regulations themselves, with the aim of reducing the amount of tax which is owed.

This research uses the theoretical foundations of agency, pecking order theory, taxation, tax avoidance, profitability, leverage, sales growth, firm size, institutional ownership, board of commissioners, audit committee and meta-analysis.

The observation method in the form of documentation is the data collection methodology used in this research. Data on the influence of profitability (ROA), leverage (DER), sales growth (SG), company size (SIZE), institutional ownership (KINST), board of commissioners (KIND), audit committee (KA), and other factors on tax avoidance were collected. documented and reviewed using journal research results from Google Scholar and SINTA. The research period is the publication years 2010–2023. After finding CA, the researcher selects articles that are the same as the criteria that have been selected, one of which is that the article/journal must use the multiple liner regression method and have the same measuring instrument for each variable, the research must be in the form of a journal or thesis, after that the writer filters the remaining articles. 38 articles are called selected articles (SA).

The results of the meta-analysis test show that research factors have an influence on CETR and tax avoidance. The results of the meta analysis indicate that profitability, leverage, sales growth, firm size, institutional ownership, board of commissioners and audit committee have a significant effect on tax avoidance and tax avoidance.

The conclusion of this research shows the results of integration from several studies using meta analysis to prove that the factors profitability, leverage, sales growth, company size, institutional ownership, board of commissioners and audit committee influence tax avoidance.

Keywords: Meta Analysis, Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Sales Growth, Firm Size, Institutional Ownership, Board of Commissioners, Audit Committee

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan kemudahan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak: Kajian Meta-Analisis”. Salah satu prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Dr. Carmel Meiden, S.E., AK., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dalam pembuatan skripsi ini dengan pertimbangan, arahan, saran, dan kritik yang membangun sehingga penulis puas dengan hasil karya ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas semua pengetahuan yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan program studi pendidikan Strata 1 (S1) dengan baik.
3. Seluruh jajaran manajemen, staf administrasi, staf perpustakaan, karyawan, dan pegawai Institut Bisnis Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu kelancaran selama masa perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
4. Teman-teman yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis dalam pembuatan skripsi ini, yaitu: Lestari Panjahitan S.M., Novilia Indriani S.M., Christy Verent Virgiya S.AK., Nelson S.AK., Lieany, Jessica Putri Simatupang, Maria Suci Marianju, Renata Deborah, Nabila Oktorina dan Velencia Amanda Limin. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu selama proses pengerjaan skripsi ini.
5. Keluarga yang paling saya kasihi selalu memotivasi, mendukung, dan mendoakan hingga terselesaikannya skripsi ini dengan baik.
6. Andrey Haynierd Taihuttu selaku kekasih saya yang terus memberikan dukungan dengan tulus hati.
7. Seluruh jajaran manajemen dan teman kantor saya di BKI khususnya Ira, Mega, Lisa, Ismi, Amalisa, Teni, Agung Budi, Erry dan teman-teman seperjuangan yang selalu mendukung dan mendoakan yang baik maupun tidak baik.

Akhir kata, penulis yakin bahwa skripsi ini akan bermanfaat bagi banyak orang dan dapat menjadi referensi bagi para sarjana di masa depan. Untuk lebih menyempurnakan skripsi ini, penulis cukup menerima masukan dan kritik yang bermanfaat. Terima kasih.

Jakarta, Desember 2023

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. <i>Packing Order Theory</i>	14
3. Perpajakan	15
4. Penghindaran Pajak	19
5. Profitabilitas	21
6. <i>Leverage</i>	23
7. <i>Sales Growth</i>	24
8. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	25
9. Kepemilikan Institusional (INST)	25
10. Dewan Komisaris (KIND)	26
11. Komite Audit	26
12. Meta-Analisis	27

B.	Penelitian Terdahulu.....	29
C.	Kerangka Pemikiran.....	31
1.	Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	31
2.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	32
3.	Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	32
4.	Pengaruh <i>firm Size</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	33
5.	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	33
6.	Pengaruh dewan komisaris terhadap <i>tax avoidance</i>	34
7.	Pengaruh komite audit terhadap <i>tax avoidance</i>	34
D.	Hipotesis Penelitian.....	36
BAB III METODE PENELITIAN		37
A.	Objek Penelitian	37
B.	Desain Penelitian.....	38
1.	Tingkat Kristalisasi Masalah	38
2.	Metode Pengumpulam Data	38
3.	Pengendalian Peneliti atas Variabel.....	38
4.	Tujuan Penelitian.....	39
5.	Dimensi Waktu	39
6.	Ruang Lingkup Topik.....	39
7.	Lingkungan Penelitian.....	39
C.	Variabel Penelitian.....	39
1.	Variabel Dependen (Variabel Terikat)	39
2.	Variabel Independen (Variabel Bebas)	40
D.	Teknik Pengumpulan Data	43
F.	Teknik Analisa Data	45
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		49
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
B.	Hasil Uji Penelitian Meta-Analisis.....	50
1.	Hasil Uji Profitabilitas (ROA).....	50
2.	Hasil Uji <i>Leverage</i> (DER).....	51
3.	Hasil Uji <i>Sales Growth</i> (SG)	52
4.	Hasil Uji <i>Firm Size</i> (SIZE).....	53
5.	Hasil Uji Kepemilikan Institusional (KINST).....	54
6.	Hasil Uji Dewan Komisaris (KIND)	55
7.	Hasil Uji Komite Audit (KA)	56

C.	Pembahasan.....	56
1.	Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	57
2.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	58
3.	Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	59
4.	Pengaruh <i>firm Size</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	60
5.	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	61
6.	Pengaruh dewan komisaris terhadap <i>tax avoidance</i>	62
7.	Pengaruh komite audit terhadap <i>tax avoidance</i>	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		64
A.	Kesimpulan.....	64
B.	Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....		67
HASIL TURNITIN		73
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Penelitian Meta Analisis	3
Tabel 3. 1 Proses Pemilihan Sampel	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Profitabilitas.....	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Leverage</i> (DER).....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Sales Growth</i> (SG).....	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Firm Size</i> (SIZE).....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kepemilikan Institusional (KINST)	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Dewan Komisaris (KIND).....	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Dewan Komisaris (KIND).....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	36
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Matriks Penelitian Terdahulu	74
Lampiran 2. 1 Daftar Sampel Skripsi	77
Lampiran 3. 1 Data Variabel Profitabilitas.....	83
Lampiran 3. 2 Data Variabel <i>Leverage</i>	85
Lampiran 3. 3 Data Variabel <i>Sales Growth</i>	86
Lampiran 3. 4 Data Variabel <i>Firm Size</i>	87
Lampiran 3. 5 Data Variabel Kepemilikan Institusional.....	88
Lampiran 3. 6 Data Variabel Dewan Komisaris	89
Lampiran 3. 7 Data Variabel Komite Audit	90
Lampiran 4. 1 Hasil Meta Analisis	91
Lampiran 5. 1 Daftar Nilai Mean.....	92